

OŠ-SE»GELSI»  
51000 RIJEKA, Vukovarska 27  
Matični broj 03320847  
Šifarska oznaka 8520  
82548292432

Razina 31  
Razdjel: 0  
RKP 11189  
OIB

Šifra općine: 373

**BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA  
(obr. PR-RAS)**

**Za razdoblje od 01.01. do 31.12.2022. godine**

U bilješkama kao obveznim financijskim izvještajem temeljem Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (N.N. 3/15 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18 i 126/19, 145/20. i 32/21) i temeljem novog Pravilnika koji je stupio na snagu prvoga dana od dana objave u »Narodnim novinama«, odnosno 23.3.2022.g. (time i prestaje važiti Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19, 145/20 i 32/21). dana su objašnjenja podataka prikazanih na pojedinim pozicijama tj. Analitici konta na četvrtoj odnosno petoj razini.

Temeljem Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu kojim su propisani oblik i sadržaj financijskih izvještaja Škola daje Bilješke uz obrazac PR-RAS u kojima detaljnije obrazlaže podatke prikazane na pojedinim analitikama konta na četvrtoj odnosno petoj razini. Obrazlažu se veća odstupanja u odnosu na prošlo izvještajno razdoblje. U izvještaju su iskazani podaci o prihodima, rashodima te financijskom rezultatu za izvještajno razdoblje.

Škola je u prvoj polovici 2022. godine ostvarila ukupno **6.487.265,96** kn prihoda. Prihodi su ostvareni u kategorijama konsolidacije:

- Prihodi iz nadležnog proračuna- prihodi Grada Rijeke: 958.902,61 kn
- Prihodi ostvareni na vanproračunskoj dijelu: (vlastiti prihodi konsolidiranog izvještaja i prihodi iz nadležnog ministarstva): 5.528.363,35kn

Svi prihodi financirali su planirane rashode poslovanja i rashode za nabavu dugotrajne imovine.

**PRIHODI POSLOVANJA**

1. Analitika 63611 odnosi se na prihode iz nadležnog ministarstva za financiranje rashoda za odgojno, administrativno i tehničko osoblje.
2. Analitika 652 prikazuje prihode roditelja za financiranje usluge prehrane učenika i rada učitelja u programu produženog boravka i COOR, odnose se na

participaciju učenika tj.njihovih roditelja za šk.kuhinju (prehrana učenika),izbornu nastavu, izlete, pretplate učenika na časopise,te subvencije Grada –Odjela za zdravstvo i socijalnu skrb za marende, prod.boravak-prehrana i program-plaće učitelja , program prod.i cjelodn.boravka kojeg plaćaju roditelji učenika koji imaju prebivalište izvan Grada Rijeke. Mjesečni iznos po učeniku iznosi 450,00 kn , a određen je od strane Grada Rijeke, odnosno za učenike s prebivalištem u Općini Viškovo i Matulji općina sufinancira po učeniku 50% cijene programa.

U prijašnjem razdoblju nastava se odvijala dijelom u školi, a dijelom „na daljinu“ zbog proglašenja epidemijske bolesti COVID-19 uzrokovanu virusom SARS-CoV-2

3. Prihodi iz nadležnog proračuna na analitici 6711 u okvirima su prošlog izvještajnog razdoblja.

. **6711** Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti korisnika proračuna

### **PRIHODI IZ PRORAČUNA GRADA RIJEKE**

#### **a) ODJEL GRADSKJE UPRAVE ZA ODGOJ I ŠKOLSTVO**

Sredstva su doznačena za sljedeće namjene:

- ŠIRE JAVNE POTREBE: sufinanciranje programa produženog boravka -plaće učitelja, stručne zamjene , ugovori o djelu i prijevoz radnika na posao i s posla, projekat „Moja Rijeka“ i Građanski odgoj.

- DEC SREDSTVA raspoloživi godišnji iznos sredstava, škola je dužna rasporediti na materijalne i financijske rashode, a koji uključuju sljedeće:

1. rashode za energente (električna energija, centralno grijanje i plin)

2. rashode za prijevoz učenika sukladno zakonu kojim se uređuje odgoj i obrazovanje u osnovnoj školi,

3. rashode za pedagošku dokumentaciju za početak i kraj školske godine, prema posebnom popisu Ministarstva znanosti i obrazovanja,

4. rashode za obvezne godišnje zdravstvene preglede zaposlenika sukladno zakonu kojim se uređuje zaštita pučanstva od zaraznih bolesti,

5. rashode za redovite propisane kontrole instalacija i postrojenja koji uključuju:  
– periodične preglede i kontrolna ispitivanja te servisiranje vatrogasnih aparata,

– ispitivanje aparata i oruđa s povećanim opasnostima,

– ispitivanje električnih instalacija,

– ispitivanje gromobranskih instalacija,

– ispitivanje hidrantske unutarnje mreže,

– ispitivanje sustava za dojavu požara,

– ispitivanje tipkala za daljinsko iskapčanje napajanja,

– pregled ispravnosti i servisiranje kotlovnice i ostalih sustava centralnog grijanja prije početka sezone grijanja,

– redovni pregled uređaja ili otvora za opskrbu zrakom za izgaranje i odvod dimnih plinova,

– mjerenje emisija onečišćujućih tvari u zraku,

- ispitivanje svih ostalih aparata i uređaja,
- 6. rashode za odvoz komunalnog otpada,
- 7. rashode za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda te sve druge propisane i nužne rashode za realizaciju nastavnog plana i programa osnovnoškolskog obrazovanja.

Sve to u iznosu od 930.718.61 kn.

4. Prihodi iz nadležnog proračuna na analitici 6712 manji su jer je Osnivač donio odluku o nefinanciranju sredstava za nabavu dugotrajne imovine škole ( Usvojen financijski plan za 2022. godinu s projekcijom za dvije sljedeće godine). Prikazani prihodi odnose se na financiranje rashoda nabave imovine iz prošlog izvještajnog razdoblja u iznosu od 28.184,00.

## **RASHODI POSLOVANJA I RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE**

Svi rashodi unutar su financijskog plana obračunskog razdoblja i ostvareni kroz više aktivnosti te financirani namjenskim приходima i primicima.

Rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine škole prikazani su analitički na kontima podskupine 31,32, 34 i 42.

Svi rashodi unutar su financijskog plana obračunskog razdoblja i ostvareni kroz više aktivnosti te financirani namjenskim приходima i primicima

U obračunskom razdoblju škola je ostvarila ukupno 6.335.025,10 kn rashoda poslovanja i 79.286,92kn rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Rashodi unutar konsolidiranog izvještaja ostvareni su iz 2 kategorije:

- Financiranje iz Grada Rijeke odnosno nadležnog proračuna: 966.944,34 kn
- Financiranje iz vanproračunskih prihoda-škola: 5.447.367,68 kn

1. Analitika 3113- plaće za prekovremeni rad – odnosi se na prekovremeni rad djelatnika škole zbog nemogućnosti pronalaska zaposlenika odgovarajućih kompetencija na tržištu rada za kraće vremensko razdoblje. Stanje uzrokuje i činjenica da škola nije zasnivala nove radne odnose za djelatnike koji se nalaze na bolovanju od nekoliko dana, već ostvarivala zamjene postojećim kadrom. Zamjene su ostvarivane i za djelatnike koji su se nalazili u izolaciji.
2. Analitika 3114 odnosi se na plaće za posebne uvjete rada. Ista je smanjena zbog manjeg broja učenika koji se školuju po prilagođenom programu

temeljem izdanih rješenja odnosno manjem broju održanih satova po prilagođenom programu u odnosu na prijašnje razdoblje.

3. Analitika 3211 službena putovanja je veća u odnosu na prijašnje razdoblje kada je škola radila u uvjetima proglašenja epidemijske bolesti COVID-19 uzrokovanu virusom SARS-CoV-2. U ovom izvještajnom razdoblju *Stožer je odlučio ukinuti većinu mjera protiv zaraze koronavirusom nakon što je zaključio kako je epidemiološka situacija u Republici Hrvatskoj znatno povoljnija nego prošle godine. Time je školi omogućeno organiziranje svih izleta i višednevnih ekskurzija sukladno GPP-u. tj. Isplaćivanje dnevnica i ostalih rashoda službenog putovanja. Isto uzrokuje i povećanje na 3212.*
4. Analitika 3221 uredski materijal je veća jer je Škola osigurala i pridržavala se higijensko-sanitarnih standarda i, kao i do sada, osiguravala zaštitu djece i svih zaposlenika škole. Dodatnim sredstvima škola je financirala isključivo nabavu materijala za pojačane higijenske potrebe, te čišćenje i održavanje (pored nabave redovitih sredstava za čišćenje i održavanje te higijenu.). Tijekom proglašenja epidemijske bolesti COVID-19 uzrokovanu virusom SARS-CoV-2 škola je provodila dodatnu dezinfekciju i čišćenje prostorija.
5. Zbog općeg povećanja cijene energenata povećala se i analitika 3223.
6. **Analitika 3233 Usluge promidžbe i informiranja** umanjen je za 100 % jer je u odnosu na prethodnu godinu jer smo imali izbor za ravnatelja pa smo morali oglasiti u Nardnim novinama, a ove godine nismo imali.
7. **. Analitika 3232 Usluge tekućeg i investicijskog održavanja** manja je 23,10 %u odnosu na prethodnu godinu jer smo u 2020 godini morali urediti dvorište škole jer je bilo dotrajalo i puno rupa i nije bilo sigurno za ulaz učenika jer ni to nije bilo predviđeno u projektu Enegetska obnova, a ove godine to nismo imali.
8. **Analitika 324 Naknada troškova osoba izvan radnog odnosa** umanjene u odnosu na prethodnu godinu 100% jer smo prethodne godine imali osobu na stručnom osposobljavanju u uredu tajnika.
9. Nabava sitnog inventara je veća u odnosu na prijašnje razdoblje zbog veće potrebe nabave istog za potrebe rada učitelja i tehničkog osoblja .

10. **Analitika 4214 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine** – uvećani u odnosu na prethodnu godinu zbog toga što je ove godine Talijanska Unija dala novac za uređenje škole.

11. Analitika 4241 odnosi se na rashode nabave udžbenika za učenike, odnosno na radni dio istih.

### **Stanje novčanih sredstava na kraju godine**

Stanje na žiro računu na dan 31.12.2022. godine iznosi 773,87kn što odgovara stanju u Riznici

12. Stanje gotovine u blagajni br.1 na dan 30.12.2022. godine iznosi 24,69 kn što odgovara stanju na računu-kontu 11311.
13. Stanje prenesenih viškova i manjkova poslovanja iz prijašnjeg razdoblja odnosno na 31.12.2021. godine nije se mijenjano.
- 14.

**9222 Višak prihoda i primitka u 2021 godini je iznosio 459.959,00**, Temeljem Okružnice o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvješaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. Podaci o novčanim sredstvima za prijašnje razdoblje iskazani su bez lipa, dok su za ovo izvještajno razdoblje isti prikazani s lipama ( na dvije decimale). **u ovoj godini iznosi 459.958,33 što je vidljivo na analitika 9221-9222.**

Šifra xoo6 - **9222 Višak prihoda i primitka raspoloživ u sljedećem razdoblju je prošle godine iznosio 534.113,51 za 2022, Višak prihoda i primitaka u 2022 godini je 74.115,13 koji ćemo potrošiti u sljedećeg razdoblju.**

**Višak od 2022 je 74.115,13kn smo podjelili na:**

- 1) PB za plaćanje ručka i plaće za učitelje u iznosu od 63.445,89 kn
- 2) Višak sredstava u iznosu od 1.201,64 od prodaje društvenih stanova (35% ostaje školi) utrošit će se namjenski za tekuće i investicijsko održavanje školskih učionica.
- 3) Višak sredstava od MZO za plaćanje udžbenika 9.507,60kn.

**UZ BILANCU (obrazac BIL)**  
**Za razdoblje od 01.01.2022. do 31.12.2022. godine**

**BILJEŠKE**

U bilješkama kao obveznim financijskim izvještajem temeljem Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (N.N. 3/15 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18 i 126/19.145/20.,32/21 i 144/21.), dana su objašnjenja podataka prikazanih na pojedinim pozicijama (šiframa) obrasca Bil za razdoblje 01.01.-31.12.2022. godine.

Bilanca predstavlja vrijednosno iskazani popis-pregled imovine, obveza i vlastitih izvora. Ukupna imovina koju čine svi resursi u vlasništvu prikazana je u razredu 0 i 1.

1. Šifra 0227 oprema je povećana zbog nabave nove opreme za urede(kompjutere i printere) i školske hodnike(video nadzor) što povećava vrijednost nefinancijske imovine na analitici.
2. Šifra 02922 odnosi se na evidentirane rashodovane vrijednosti osnovnih sredstava koji više nisu u uporabi i temeljem izvještaja inventurne komisije izvršio se njihov rashod.
3. Šifra 0241- knjige-povećana zbog veće nabave udžbenika za učenike škole . Nabavljeno je više knjiga u odnosu na prijašnje razdoblje zbog istrošenosti postojećih i stvarnih potreba za novim udžbenicima prilagođenog sadržaja.
4. Šifra 129- ostala potraživanja je veći u odnosu na prijašnje razdoblje zbog većeg iznosa potraživanja za refundaciju bolovanja. U ovom izvještajnom razdoblju više je zaposlenika koji se nalaze na bolovanju dužem od 90 dana.
5. Šifra 16 -potraživanja za prihode odnosi se na potraživanja analitike 1652 i na potraživanja iz proračuna predstavljaju koja predstavljaju potraživanja od riznice tj "novac" koji nam stoji na raspolaganju i predstavlja protustavku konta 23956 nadležnog odjela koji je usklađen s nadležnim proračunom. Iznos ideksa je veći jer je škola ostvarila veća potraživanja evidentirana na alanitici 167 tj. Uplatila više ostvarenih prihoda u nadležni proračun.
6. Šifra 19 – sadržava podatke kontinuiranih rashoda budućih razdoblja koje se odnose na obračunatu plaću za prosinac 2022., a koja će biti iskazana kao rashod i knjižena u 2023. godini te financirana od strane nadležnog ministarstva i Grada Rijeke za Program produženog boravka te od strane roditelja. Indeksi su veći zbog ostvarenog povećanja rashoda za plaće djelatnika temeljenog na očekivanom rastu plaća (povećanje koeficijenata složenosti posla, povećanje osnovice, staža osiguranja, starosne strukture djelatnika, povećanja prekovremenih sati ).

7. Šifra 2- prikazuje obveze na kraju izvještajnog razdoblja. Iste se odnose na obveze za plaće djelatnika za 12./2022. te ostale obveze.
8. Šifra 232-obveze za materijalne rashode- povećana je jer postoje veće obveze temeljene na računima prehrane u odnosu na prijašnje razdoblje . U odnosu na prijašnje razdoblje povećani su i rashodi, a time i obveze za održavanje poslovnog računa. U odnosu na prijašnje razdoblje ostvareno je više bolovanja djelatnika koja se refundiraju preko HZZO-a.
9. Šifra 24- obveze na nefinancijsku imovinu su povećane jer je škola, temeljem odluke nadležnog odjela, ostvarila rashode nabave dugotrajne imovine. Rashodi su ostvareni krajem fiskalnog razdoblja i time se stvorila obveza koje će se podmiriti u slijedećem razdoblju.
10. Šifra od 92 do 9222 predstavlja rezultat poslovanja te je , sukladno čl. 82 Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu isti utvrđen prebijanjem viškova i manjkova po istovrsnim kategorijama te je rezultat poslovanja utvrđen po izvorima financiranja. Ostvarena razlika između viška prihoda poslovanja i manjka prihoda poslovanja od nefinancijske imovine ostvaruje se višak prihoda poslovanja od 534.113,81 kn.

**BILJEŠKE UZ OBVEZE**  
**(obrazac Obveze)**  
**Za razdoblje od 01.01.2022.-31.12.2022.**

V001 predstavlja stanje obveza na početku razdoblja odnosno ukupan saldo obveza iz prijašnje godine. Najveći dio tih obveza odnosi se na materijalne rashode – prehranu učenička i rashode za zaposlene.

V003 predstavlja obveze temeljem uplate predujma za provođenje projekta Shema voća u školama.

N23 predstavlja povećanje obveza u izvještajnom razdoblju, odnosno njihovu potražnu stranu. Najveći dio obveza odnosi se na obveze za zaposlene-plaće djelatnika s bolovanjem iznad 42 dana kao i obveze za materijalne rashode.

V004 predstavlja podmirene obveze za navedeni period odnosno dugovnu stranu računa podskupine 23 i 24. Najveći dio obveza sastoji se od obveza za plaće djelatnika.

V006 predstavlja obveze na kraju godine i korespondira ukupnim obvezama Najveći dio obveza odnosi se ostale obveze, obveze za materijalne rashode, financijske rashode . Dospjele obveze za materijalne rashode s prekoračenjem od 1 do 60 dana odnose se na obveze za prehranu učenika.

Obveze koje nisu dospjele najvećim dijelom odnose se na obveza za povrat bolovanja (refundacija HZZO-a), plaću djelatnika 2022 te obveze za prehranu učenika.

Sve obveze bit će podmirene u srpnju 2022. od prihoda Osnivača na analitici konta 671 i 652. Otvorene obveze koje će se financirati od strane nadležnog Odjela odnose se na manjak prihoda poslovanja od strane Grada Rijeke i na obveze proizašle iz plaća djelatnika.

Obveze za bolovanja djelatnika iznad 42 dana bit će kompenzirane temeljem uputa nadležnog ministarstva.

Najviše obveza odnosi se na obveze za materijal i energiju te ostale tekuće obveze koje uključuju i bolovanja djelatnika u iznosu 637.635,01 kn.

***BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE  
I OBEZA***

***(obrazac P-VRIO)***

***Za razdoblje od 01.01.2022.-31.12.2022.***

Prema čl.15. Pravilnika o financijskom izvještavanju bilješke uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza predan je prazan jer nije bilo promjene u vrijednosti i obujmu imovine prema popisu manjkova i rashoda inventurne komisije.

Temeljem navedenog referentna stranica izvještaja ima oznaku DA.

***BILJEŠKE UZ OBVEZE  
(obrazac Obveze)***

***IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI  
(obrazac RAS-funkcijski)***

***Za razdoblje od 01.01.2022.-31.12.2022.***

Ovaj izvještaj prikazuje rashode prema funkcijskoj klasifikaciji odnosno rashode poslovanja i nabave dugotrajne imovine povezane uz obrazovanje.

Na šifri 09 prikazani su svi rashodi vezani uz obrazovanje. Na šifri 096 prikazani su rashodi prehrane učenika kao dodatne usluge, a odnose se na prehranu učenika u redovitom obrazovnom programu i Programu rada produženog boravka te obuhvaćaju i dostavu ručka.

Ostali rashodi evidentirani su na šifri 091.



Mjesto i datum: Rijeka, 31. siječanj. 2023. godine  
Osoba za kontaktiranje: Ines Milaković

Telefon 051/555 683  
Mobitel: 091 731 60 53



Zakonski predstavnik

( Gloria Tijan )